

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal

Befektetett eszközök minősítése, bekerülési értékének megállapítása, értékcsökkenése, analitikus nyilvántartásának ellenőrzése

2015. év

a SALDO Pénzügyi Tanácsadó és Informatikai Zrt.-vel kötött szolgáltatási szerződésben foglaltak szerint lefolytatandó ellenőrzéshez.

A vonatkozó központi jogszabályok – Áht., Ávr. és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet alapján a Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal gazdálkodásának belső ellenőrzését külső szakértő szervezet végzi.

Az ellenőrzést végző szervezet:

SALDO Pénzügyi Tanácsadó és Informatikai Zrt. 1135. Budapest, Mór u. 2-4.

Az ellenőrzött szervezet:

Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal, 5441 Kunszentmárton, Köztársaság tér 1.

A vizsgálatot végző ellenőr:

Nagyné Véber Györgyi, regisztrációs szám: 5113117 megbízólevél száma: 720-17/2015.

Az ellenőrzés tárgya:

A befektetett eszközök minősítése, bekerülési értékének megállapítása, értékcsökkenése, analitikus nyilvántartásának ellenőrzése

Az ellenőrzés típusa:

Szabályszerűségi és rendszerellenőrzés keretében dokumentumokon alapuló utólagos ellenőrzés.

Az ellenőrzés módszerei:

Alkalmazott módszerek és eljárások: az ellenőrzés során a Közös Hivatal szabályzatait, nyilvántartásait, főkönyvi könyvelését, az aktiválás dokumentumait, szerződéseket és számlákat tanulmányoztuk.

- Okmányokon, bizonylatokon alapuló (dokumentális) ellenőrzés,
- Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata,
- Kimenő és bejövő számlák mintavételes ellenőrzés,
- Nyilvántartások helyszíni ellenőrzése,

- Eljárások, folyamatok elemzése és értékelése.

Az ellenőrzött időszak

2015. I. félév

Az ellenőrzés tervezett időtartama:

2015. július 28. – augusztus 10.

A jelentés elkészítésének határideje:

2015. 08. 31.

A vizsgálat célja:

A vizsgálat célja annak megállapítása, hogy a Közös Hivatalnál a befektetett eszközök minősítése, bekerülési értékének megállapítása, értékcsökkenése, analitikus nyilvántartásának vezetése a 2000. évi C. törvény, valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet előírásainak megfelel-e.

A vizsgálat további célja, hogy az esetlegesen feltárt hibák, hiányosságok megszüntethetők legyenek és a javasolt helyes gyakorlat bevezetését elősegítse.

Az ellenőrzés alapjául szolgáló jogszabályok

- 2011. évi CXCV. törvény az államháztartástól, (a továbbiakban: Áht.)
- Az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. Törvény, (a továbbiakban: Art.)
- 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belsőellenőrzéséről, (a továbbiakban: Bkr.)
- Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet, (a továbbiakban: Ámr.),
- Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Kormányrendelet, (a továbbiakban: Áhszr.),

Az ellenőrzéshez használt munkalapok

A jelentés mellékletét képezik az ellenőrzés megállapításait megalapozó mellékletekkel együtt.

Az ellenőrzést lefolytató személy

Nagyné Véber Györgyi belső ellenőr

megbízólevél száma: 5113117

Jogszabályi és egyéb felhatalmazás:

- 2011. évi CXCV. törvény az államháztartástól,
- 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről

és belsőellenőrzéséről,

- Gazdasági Ellátó Intézmény Ellenőrzési Kézikönyve,
- A Budapest XIX. Kerületi Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szervezetének a Saldo Zrt-vel belső ellenőrzésre kötött szerződése,
- Valamint a 170/2015. iktatószámú belső ellenőri megbízólevél.

Megállapítások

Az ellenőrzési tevékenység során tett megállapítások az alábbi szerkezetben kerültek rögzítésre:

- vezetői összefoglaló,
- részletes megállapítások,
- összefoglaló következtetések, javaslatok.

Vezetői összefoglaló

Az ellenőrzés során vizsgáltuk a befektetett eszközök értékelésének, nyilvántartásának szabályozottságát, az aktiválás gyakorlatát, azt hogy az állományba vétel a megfelelő időpontban történt-e, az értékcsökkenési leírásokat a jogszabályi előírások szerint számolták-e el, a nyilvántartásba vett eszközök megfelelően dokumentáltak-e, nem minősítettek-e beruházásnak olyan munkát, vagy beszerzést, amelyet a dologi kiadások között kellett volna elszámolni, nem minősítettek-e dologi kiadásnak olyan beszerzést, amit a beruházások között kell elszámolni.

Meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

Főbb megállapítások a következők:

A tárgyi eszközök beszerzésére, értékelésére és nyilvántartásba vételére vonatkozó belső szabályzatokat elkészítették és a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően aktualizálták.

A beszerzett tárgyi eszközöket minden esetben nyilvántartásba vették a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályzatban foglaltaknak megfelelően.

A vizsgált esetekben a minősítés minden esetben megfelelően történt. A bekerülési értéket a jogszabályi előírásoknak megfelelően állapították meg.

A nyilvántartásba vételi dokumentumok adattartalma megfelelő.

A vizsgált időszakban biztosított volt a leltár, analitikus nyilvántartás és a főkönyv egyezősége. Az egyeztetés dokumentálása megtörtént.

A tárgyi eszközök értékcsökkenésének elszámolása, a leírási kulcsok megállapítása megfelel a számviteli előírásoknak.

Az értékcsökkenési leírást az üzembe helyezés időpontjától kezdődően számolták el. Az üzembe helyezés a teljesítés az Szt-ben előírt időpontban történt.

Maradványérték megállapítására, értékvesztés, terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolására a vizsgált időszakban nem került sor.

A sportfeladatok átszervezése kapcsán átadott eszközöket nyilvántartási értéken adták át. A jelenleg hatályos Áhsz. alapján azonos felügyeleti szervek közötti átadásnál is piaci értéken kell az eszközök értékét bevételezni az átvevő szervezetnél.

A vízmű által elvégzett beruházások esetében nem áll rendelkezésre elegendő dokumentum ahhoz, hogy megállapítható legyen, hogy mely eszközöket kell önálló eszközként nyilvántartásba venni és mely beszerzéseket kell az ingatlan értékére aktiválni.

Javaslatok a vezetőségnek

Intézkedjen arról, hogy a jövőben az átadott-átvett eszközöket az átvevőnél piaci értéken vegyék nyilvántartásba. A tárgyév során átadott eszközök értékét a mérlegzárásig módosítsák. Intézkedjen arról, hogy a Számviteli politikában és az Eszközök és források értékelési szabályzatában szabályozzák a piaci érték meghatározásának módszereit és felelősét.

A vízmű által elvégzett beruházásoknál a vízmű illetékeseivel és a műszaki osztállyal együttműködve határozzák meg az ingatlan értékére aktiválandó beruházások és az önállóan nyilvántartásba vehető eszközök körét és értékét. Erről hitelt érdemlő dokumentációt szerezzenek be a vízműtől.

Az ellenőrzött folyamatot az ellenőrzés megfelelőnek találta, intézkedésre okot adó körülmény nem merült fel.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: „Megfelelő”

Az ellenőrzés „megfelelőnek” ítélt területei szinte minden tekintetben megfelelő belső kontrollokkal rendelkeznek, és minőségi teljesítményt mutatnak. A megállapítások alapvetően nem jeleznek komolyabb hiányosságot a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerében. Az ellenőrzési jelentésben közölt megállapítások nem utalnak alapvető gyenge pontokra a szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvekben és eljárásokban. Az ilyen területeken gyakorlott, hozzáértő munkaerő dolgozik, amely már bebizonyította, hogy képes a célkitűzések megvalósítására, a kockázatok megfelelő kezelésére.

A megállapítások és a javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentésben található.

II. Részletes megállapítások

1. Az ellenőrzött területre vonatkozó jogszabályi előírások

A Szt. 3. §- a határozza meg a beruházás és a felújítás fogalmát.

Az Szt. 3.§ (4) bekezdés 7. pontja szerint beruházás a tárgyi eszköz beszerzése, létesítése, saját vállalkozásban történő előállítás, a beszerzett tárgyi eszköz üzembe helyezése, rendeltetésszerű használatbavétele érdekében az üzembe helyezésig, a rendeltetésszerű használatbavételig végzett tevékenység. Beruházás a meglévő tárgyi eszköz bővítését, rendeltetésének megváltoztatását, átalakítását, élettartamának, teljesítőképességének közvetlen növelését eredményező tevékenység is.

A beruházások között ki kell mutatni a rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett eszközök bekerülési értékét, továbbá a már használatba vett tárgyi eszközön végzett bővítéssel, rendeltetésváltozással, átalakítással, élettartam-növeléssel, felújítással összefüggő munkák – még nem aktivált – bekerülési értékét.

Beruházás a tárgyi eszközök beszerzése, saját kivitelezésben történő létesítése. Idetartozik minden olyan tevékenység, amely a beszerzés, illetve a létesítés megkezdésétől az üzembe helyezésig megvalósul.

A beruházások közé tartozik a tárgyi eszközök pótlása, bővítése, cseréje, valamint az ezek előkészítésével kapcsolatos feladatok (tervezés, bonyolítás, szállítás, stb.).

Felújításról akkor beszélhetünk, ha az elhasználódott tárgyi eszköz eredeti állaga (kapacitása, pontossága) helyreállítását szolgáló, időszakonként visszatérő olyan tevékenység, amely mindenképpen azzal jár, hogy az adott eszköz élettartama megnövekszik, eredeti műszaki állapota, teljesítőképessége megközelítően vagy teljesen visszaáll, az előállított termékek minősége vagy az adott eszköz használata jelentősen javul és így a felújítás pótlólagos ráfordításából a jövőben gazdasági előnyök származnak. Felújítás a korszerűsítés is, ha az a korszerű technika alkalmazásával a tárgyi eszköz egyes részeinek az eredetitől eltérő megoldásával vagy kicserélésével a tárgyi eszköz üzembiztonságát, teljesítőképességét, használhatóságát vagy gazdaságosságát növeli. A tárgyi eszközt akkor kell felújítani, amikor a folyamatosan, rendszeresen elvégzett karbantartás mellett a tárgyi eszköz oly mértékben elhasználódott (szerkezeti elemei előregedtek), amely már a rendeltetésszerű használatot veszélyezteti. Nem felújítás az elmaradt és felhalmozódó karbantartás egyidőben való elvégzése, függetlenül a költségek nagyságától.

Az ellenőrzés során a következőket vizsgáltuk:

- az aktiválás a jogszabályokban előírtak szerint, a megfelelő időpontban történt-e,
- az értékcsökkenési leírásokat a jogszabályi előírások szerint számolták-e,
- a nyilvántartásba vett eszközök megfelelően dokumentáltak-e,
- a beruházásra a közbeszerzési törvény, illetve belső szabályzatok előírásainak betartásával került-e sor,
- nem minősítettek-e beruházásnak olyan munkát, amelyet a dologi kiadások között kellett volna elszámolni,
- nem minősítettek-e dologi kiadásnak olyan beszerzést, amit a beruházások között kell elszámolni.

2. Szabályozottság

Az Intézmény elkészítette a Számviteli Politikáját, az Értékelési és a leltározási szabályzatát. A Számviteli politika 2015. január 1-jétől hatályos. A Számviteli Politikában a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően rögzítették, hogy az év közben állományba vett (üzembe helyezett) immateriális javak és tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenését a rendeltetésszerű használatbavételtől, az üzembe helyezéstől kell elszámolni. Az Szt. 52. § (2) bekezdésének rendelkezése alapján az üzembe helyezés időpontja az eszköz szokásos tevékenység keretében történő rendeltetésszerű hasznosításának kezdő időpontja.

Az üzembe helyezést „Üzembe helyezési jegyzőkönyv”-vel kell dokumentálni. Az üzembehelyezési jegyzőkönyv nélkül nyilvántartásba vehető tárgyi eszközöket a POLISZ rendszer tárgyi eszközök moduljában használatos módon kell nyilvántartásba venni. Az üzembe helyezés dokumentációja a programból nyomtatható, sorszámozott állományba vételi bizonylat.

Üzembe helyezési jegyzőkönyv nélkül lehet használatba venni:

- vagyoni értékű jogokat,
- ingatlanon végzett hatósági, építési engedélyhez nem kötött felújításokat, gépeket, berendezéseket, felszereléseket.

A Számviteli Politikában rendelkeztek továbbá:

- a terven felüli értékcsökkenés elszámolásának szabályairól és bizonylatolásáról,
- a maradványérték meghatározásáról és annak dokumentálásáról,
- Az Önkormányzat a 2014. január 1-je előtt üzembe helyezett, használatba vett eszközökre az Áhsz. 56. §-ában rögzített értékcsökkenési leírási kulcsokat nem terjesztette ki.

Az Eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzata 2015. február 1-jétől hatályos. A szabályzat a vonatkozó jogszabályi előírások és a szervezet sajátosságainak megfelelően tartalmazza a leltározás munkafolyamatait, a felelős személyek feladat és hatáskörét, a leltározás bizonylatait, eszközcsoportonként az alkalmazandó leltározás módját, a leltáreltérések kezelésének módját.

A szabályzattal kapcsolatban észrevételt nem teszünk.

Az eszközök és források értékelési szabályzata 2015. január 1-jétől hatályos, a szabályzatban a bekerülési értékre vonatkozó előírásokat a 284/2014. (XI. 21.) kormányrendelet, illetve a 20/2015. (II. 17.) kormányrendelet előírásai szerint módosították.

Az Önkormányzat „Beszerzések lebonyolításának szabályzata” 2015. július 1-jétől hatályos. A szabályzat az 5/2011. (II. 25.) önkormányzati rendeletben meghatározott értékhatár alatti beszerzésekre és a közbeszerzés hatálya alá nem tartozókra terjed ki.

Árubeszerzésre, építési beruházásra, szolgáltatás megrendelésre terjed ki.

Összeférhetetlenségi szabályok szerint nem vehet részt az eljárásban ajánlattevőként, részvételre jelentkezőként, alvállalkozóként vagy az alkalmasság igazolásában részt vevő szervezetként az ajánlatkérő, megrendelő által az eljárással vagy annak előkészítésével kapcsolatos tevékenységbe bevont személy vagy szervezet, ha közreműködése az eljárásban a verseny tisztaságának sérelmét eredményezheti. Az ajánlatkérő, a megrendelő köteles jelezni, ha összeférhetetlenség áll fenn.

A vizsgált terület belső szabályozottságát megfelelőnek találtuk, azzal kapcsolatban észrevételt nem teszünk, intézkedés nem szükséges.

3. A befektetett eszközök beszerzésének dokumentálása, analitikus nyilvántartásának vizsgálata

Az Önkormányzatnál Polisz programmal vezetik a tárgyi eszközök nyilvántartását. A program elkészíti az állományba vételi bizonylatot, az eszközök egyedi nyilvántartó lapját. A nyilvántartás és az állományba vételi bizonylat adattartalma megfelelő. A főkönyvi nyilvántartó program a tárgyi eszköz nyilvántartó program adatait nem veszi át, ezért negyedévente készítenek feladást, amely az eszközök bruttó, nettó értékére és az elszámolt értékcsökkenésre vonatkozó adatokat tartalmazza.

A program által előállított adatokat a beszámoló készítés előtt egyeztetik a főkönyvi kivonatokkal, a mérlegbe az egyeztetett adatok kerülnek.

A leltárakat valamennyi intézmény vonatkozásában elkészítették, a beszámolót mindenesetben egyeztetett leltárral támasztották alá.

A költségvetési szerveknél gondoskodni kell a tárgyi eszközök, illetve állományuk változásainak nyilvántartásáról. A tárgyi eszközöket a főkönyvi könyvelésben, értékben és összevontan, illetve analitikus nyilvántartásban egyedileg, mennyiségben és értékben kell feltüntetni. Ez gyakorlatilag azt jelenti, hogy minden tárgyi eszközről jellegének megfelelő egyedi nyilvántartó lapot kell vezetni.

A vonatkozó jogszabályi előírások és a belső szabályzat szerint csoportos nyilvántartásba vételt alkalmaznak az ugyanazon napon, ugyanazon az egységen megvásárolt, azonos típusú, használati értékű, fajtájú, méretű eszközök esetében.

A Polisz programban rögzítik a tárgyi eszközzel kapcsolatos adatokat, így az alábbiakat:

- sorszám,
- eszköz megnevezése,
- leltári szám,
- bizonylat száma, kelte,
- vásárlás dátuma,
- üzembe helyezés dátuma,
- leírási kulcs,
- maradványérték
- bruttó érték,
- nettó érték,
- értékcsökkenés

A program a rögzített adatok alapján elkészíti az állományba vételi bizonylatot. Minden beszerzésről, felújításról kiállítják az állományba vételi bizonylatot. Az állományba vételi bizonylat mellé csatolják a számla másolatát, és az egyedi nyilvántartó lapot, eszköz nyilvántartási bizonylatot.

Az üzembe helyezést igénylő eszközökről üzembe helyezési okmányt állítanak ki. Az üzembe helyezési okmány az alábbiakat tartalmazza:

- nyilvántartási szám,
- immateriális jószág, tárgyi eszköz megnevezése,
- immateriális jószág, tárgyi eszköz azonosítója (pl. gyártási szám, rendszám, sorszám)
- állománynövekedés oka:

- a) saját kivitelezésű beruházás, felújítás,
- b) vásárlás, felújítás,
- c) térítésmentes munkával történő létrehozás,
- d) térítés nélküli (visszaadási kötelezettség nélkül) átvétel,
- e) ajándék, adomány, hagyaték,
- f) többlet.

— Szállító, ajándékozó, stb. megnevezése,

— Üzembe helyezés helye,

A térítés nélküli átadó által közölt:

— Bruttó érték,

— Elszámolt értékcsökkenés,

— Nyilvántartási érték.

Az üzembe helyezési okmány szerint ezeket az adatokat akkor kell kitölteni, ha az átadás-átvétel azonos felügyeleti szerv alá tartozó államháztartási szervek között történt.

Ezzel kapcsolatban szükséges felhívni a figyelmet arra, hogy a jelenleg hatályos Áhsz nem tesz különbséget az államháztartáson belülről, ill. kívülről kapott eszközök között a bekerülési érték meghatározása szempontjából. Az azonos felügyeleti szerv alá tartozó intézmények esetében is piaci áron kell bevételezni az eszközöket. Az átvevő intézmény nem folytathatja a megkezdett leírási kulcsot és nem veheti nyilvántartásba az átadó által már elszámolt értékcsökkenési leírást.

Ebből következően meg kell állapítani az eszköz piaci értékét és azon az értéken kell nyilvántartásba venni.

A könyvelési lépések a következők:

Pénzügyi számvitel szerint

Átvétel piaci értéken T 11/121-151 - K 9421

Időbeli elhatárolás elszámolása T 9421 - K 443

Az Áhsz. 14. § (14) bekezdése alapján a passzív időbeli elhatárolások között halasztott bevételként kell kimutatni a térítés nélkül átvett eszközök piaci értékét. A halasztott bevételt az eszköz bekerülési értékének, illetve bekerülési értéke arányos részének költségkénti, ráfordításkénti elszámolásakor kell megszüntetni.

4. A befektetett eszközök, ingatlanok, tárgyi eszközök üzembe helyezése

Egy adott tárgyi eszköz üzembe helyezése annak rendeltetésszerű használatba vételét jelenti. A rendeltetésszerű használatba vétel feltétele, hogy a költségvetési szerv az adott tárgyi eszközt a tevékenységéhez, a működéséhez ténylegesen használni kívánja, és biztosítottak legyenek az eszköz rendeltetésszerű működésének műszaki, technikai, illetve hatósági (használatbavételi, érintésvédelmi, munkavédelmi, forgalmi engedély stb.), jogi feltételei. A feltételek teljesülését dokumentálni kell.

Ha a feltételek bármelyike hiányzik, akkor az eszközt nem lehet üzembe helyezni.

Az üzembe helyezés időpontja az adott eszköznél igen fontos, mivel az üzembe helyezésig az eszköz megszerzése, létesítése, üzembe helyezése érdekében felmerült, az adott eszközhöz egyedileg hozzákapcsolódó tételek növelik a bekerülési értéket, az üzembe helyezést követően felmerültek, pedig nem (kivétel a pótlólagos beruházás, felújítás).

Az üzembe helyezés időpontjától kell az értékcsökkenést elszámolni.

Ingatlanok esetében a rendeltetésszerű használatbavétel feltétele a használatbavételi engedély kiadása. Az engedély kiadását megelőzően használatbavételi eljárást kell lefolytatni. A lefolytatott eljárás akkor tekinthető elfogadhatónak az adott ingatlan aktiválásához, ha a használatbavételi eljárásról valamennyi érintett szakhatóság által aláírt, elfogadott jegyzőkönyv készült, mely szerint a szakhatóság mindent rendben talált, és a szakhatóság vállalta, hogy a használatbavételi eljárás, illetve az arról készült jegyzőkönyv alapján az engedélyt ki fogja adni. Ebben az esetben – számviteli szempontból – az üzembe helyezés időpontjaként elfogadható a használatbavételi eljárás jegyzőkönyvben rögzített napja is.

Az Szt. szerint az üzembe helyezést, hitelt érdemlően dokumentálni kell. Az üzembe helyezés dokumentálásának szabályait a költségvetési szerv számviteli politikájában kell szabályozni.

Megkülönböztetünk azonnal, mindenféle eljárás és engedélyeztetés nélkül üzembe helyezhető tárgyi eszközöket, illetve olyan beruházásokat, amelyek használatba vétele előtt üzembe helyezési eljárást kell lefolytatni. Az üzembe helyezés dokumentuma lehet üzembe helyezési jegyzőkönyv, egyszerűbb esetben a tárgyi eszköznyilvántartó lapja is.

Abban az esetben, amikor a beruházás, beszerzés produktumát azonnal üzembe lehet helyezni, vagyis azonnal használatba lehet venni, nem kellene hozzá szakhatósági engedélyek – pl. egyes irodai gépek, berendezések –, akkor az üzembe helyezést a használatbavétel napjával kiállított állományba vételi bizonylattal kell dokumentálni.

Ha az eszköz használatba vételét üzembe helyezési eljárásnak kell megelőznie, akkor üzembe helyezési jegyzőkönyvet kell felvenni, amelyben fel kell sorolni, hogy milyen szakhatósági eljárásnak hogyan tett eleget a költségvetési szerv, milyen engedélyeket szerzett be az üzembe

helyezés érdekében (az engedélyeket, illetve azok másolatát célszerű a jegyzőkönyvhöz csatolni). Ezt követően lehet kiállítani az állományba vételi bizonylatot.

Az üzembe helyezés dokumentumának tartalmaznia kell:

- az üzembe helyezés időpontját,
- az üzembe helyezés műszaki, hatósági feltételei teljesülésének felsorolását, mellékletként a feltételek teljesülését igazoló engedélyeket, egyéb iratokat,
- a tárgyi eszköz, a beruházás bekerülési értékébe tartozó minden tételt a valóságnak megfelelően figyelembe vettek. Amennyiben a beruházás kiegyenlítése számla, illetve egyéb, pl. vámkivetés hiányában nem történhetett meg, akkor kalkulált összegben kell számításba venni, a több eszközt érintő költségeket fel kell osztani az egyedi eszközök között,
- a beruházás során hány darab tárgyi eszközt szereztek be, létesítettek, azoknak külön-külön hogyan határozták meg a bekerülési értékét,
- az értékcsökkenés elszámolásának módját.

A vizsgálat alapján megállapítottuk, hogy a z Önkormányzatnál a beruházások során minden esetben kiállításra került az állományba vételi (bevételezései) bizonylat, amely a szükséges adatokat tartalmazta.

Kis értékű eszközök

Roma nemzetiségi önkormányzat

Eszköz megnevezése	Bevételi bizonylat	Aktiválás dátuma	Számla szerinti teljesítés	Üzembe helyezési biz
Népi szoknya	00000610	2015.05.12	2015.05.12	
Népi szoknya	00000609	2015.05.11	2015.05.11	
Városgondnokság				
Négykerekű fékes rollátor	AN2LA0056699	2015.05.19	2015.05.19	
Iratmegsemmisítő	99201KU2015	2015.06.09	2015.06.09	
Porszívó	2015-VSZ/000633	2015.03.06	2015.03.06	
Kenyérpíró	2015-VSZ/000821	2015.03.17	2015.03.27	
Csavarbehajtó készlet	2015-VSZ/001450	2015.05.15	2015.05.15	
evőeszközkészlet	A05700144/0393/00005	2015.05.28	2015.05.28	
Zászló	SM-2015/660	2015.04.29	2015.04.29	
Önkormányzat				
Zászlók	E/1868	2015.04.23	2015.04.23	
Művelődési Központ				

Ponyva	1478/15-V	2015.06.09	2015.06.09	
Könyvek	00005917	2015.03.05	2015.03.05	
Könyvtári állomány gyarapítás	99113827	2015.05.07	2015.05.07	
Ventilátor	2015-VSZ/001708	2015.06.03	2015.06.03	
Paraván	UK1SA8519686	2015. 05.20	2015. 05.20	
Róka portya	00006064	2015.05.15	2015.05.15	
Csiga csoda	00006065	2015.05.15	2015.05.15	
Fekvőállvány	00006060	2015.05.13	2015.05.13	
Sakk felszerelés	00006067	2015.04.21	2015.04.21	
Váradi jkv+posta	00006057	2015.04.22	2015.04.22	Postaköltséggel aktivált
Étkészlet	00006024	2015.05.29	2015.05.29	
Monitor	00005905	2015.02.12	2015.02.12	
Telefon	00005902	2015.02.09	2015.02.09	
Hivatal				
Kötél	E/1866	2015.06.23	2015.06.23	
Porszívó	E/1855	2015.04.27	2015.04.27	
Pezsgős pohár	E/1862	2015.05.20	2015.05.20	
Kétajtós szekrény	E/1861	2015.06.15	2015.06.15	
Asztal	E/1860	2015.06.11	2015.06.11	
Telefon	E/1859	2015.06.08	2015.06.08	
Idepad	E/1840	2015.03.05	2015.03.05	csoportos
Assus szgép	E/1839	2015.03.05	2015.03.05	
Lenovo Idepad	E/1838	2015.02.02	2015.02.02	
NOT Lenovo	E/1837	2015.02.02	2015.02.02	

A kis értékű eszközök, ha azonos összegben egyidejűleg használatba vett, beszerzett eszközöket pl. Idepad csoportosan vették nyilvántartásba.

Nagy értékű tárgyi eszközök

Eszköz megnevezése	Állományba ételi bizonylat	Aktiválás dátuma	Számla szerinti teljesítés	Üzembe helyezési biz
Önkormányzat				
Vízvezeték felújítás				
Városgondnokság				
lapvibrátor	2015- VSZ/001450	2015.04.29	2015.04.29	Écs 14,5%
Tandem henger	000005909	2015.03.02	2015.02.28	20%

Önkormányzati vagyont az E-kata rendszerben tartják nyilván.

A könyvtári könyveket egyenként aktiválják

Az Önkormányzat az ellenőrzött időszakban értékesített lakást és erdő tulajdonrészt, amelyet a nyilvántartásokból kivezettek

A testület 47/2015. (II. 12.) határozatával 2015. április 1-jétől a Városgondnokság feladatkörébe adja 2015. április 1-jei hatállyal a sportfeladatok ellátását. A sportlétesítmény eszközei térítés nélküli átadással kerültek át az intézményhez nyilvántartási értéken. Ez nem felel meg a hatályos jogszabályi előírásoknak, mert piaci értéken kellett volna bevenni az átvevő könyveibe.

A 2015. 04. 16.-ai könyv beszerzéseknél a posta költséget nem osztották szét a beszerzett könyvekre, de ez összesen 439 Ft különbséget jelent a bekerülési érték megállapításánál. Az eszközök kis értékűek, ezért azonnal egy összegben elszámolták az értékcsökkenési leírást, így az eszköz mérleg szerinti értékét nem érinti ez a hiba.

Az Áhsz. előírásaink megfelelően minden esetben áfa nélküli beszerzési áron veszik nyilvántartásba az eszközöket.

A vizsgált időszakban beruházás, felújítás, ill. saját rezsiz beruházás nem volt.

Az értékcsökkenési leírás elszámolása negyedévente történik. A főkönyvi kivonatok adatai minden esetben egyeznek az analitikus nyilvántartás adataival.

A Bácsvíz által a felújításról kiállított számlán vízvezeték felújítás, szivattyú felújítás, szivattyúk szerelési munkái, átemelő főkapcsoló csere szerepel. A teljesítésigazoláson beruházások, felújítások elvégzése szerepel. A csatolt mellék szerint egyes munkákat ingatlanra aktiváltak, más eszközöket önálló gép berendezésként vettek nyilvántartásba. Az ingatlanra aktivált érték 12 167 724 Ft, az önálló gépként nyilvántartásba vett gépek, berendezések értéke 4 581 304 Ft és kisértékű eszköz 144 382 Ft értékű eszközként lakossági szűrő berendezést vettek be a könyvekbe.

A számviteli szabályok értelmében a meglévő eszköz bővítésével, felújításával kapcsolatos beszerzéseket az eszköz értékét növelő beruházásként nyilvántartásba venni. Azokat az eszközöket lehet önálló eszközként nyilvántartásba venni, melyek önállóan működőképesek, nem kerülnek beépítésre valamely más eszközbe.

A gépjármű tároló fűtés kiépítését a 131822 főkönyve aktiválták, holott feltehető, hogy ez ingatlanon végzett beruházás, ugyancsak tisztázni szükséges, hogy a gépjármű tároló elektromos betáplálás kiépítése helyesen lett-e a gépek, berendezések főkönyvi számlára könyvelve. Szintén kérdéses az elektromos főkapcsoló csere, átemelő mérőhely kialakítása. A szivattyúk esetében is tisztázni szükséges, hogy a vízmű szerves része, vagy mozgatható

szivattyúkról van szó. Ha a szivattyúk a vízvezeték rendszerbe beépítésre kerültek és műszaki nem vagy csak bontással elválaszthatók, vagy elválasztás után használati értékük jelentősen csökken, akkor ingatlanra kell aktiválni.

Javaslom, hogy a jövőben olyan elszámolási rendszert alakítsanak ki, amelynek alapján – a számviteli elvek figyelembe vételével - kétséget kizáróan megállapítható, hogy mely beruházásokat kell az ingatlan értékére aktiválni és mely eszközöket kell gép, berendezésként nyilvántartásba venni.

II. 4. Az analitika, a főkönyv és a leltár egyezőségének vizsgálata

Az Önkormányzat a befektetett eszköznyilvántartó programja automatikusan számolja az értékcsökkenési leírást. Az eszköznyilvántartás adataiból negyedévente adnak feladást a főkönyvi könyvelésnek. Ennek alapján kerül a negyedéves értékcsökkenés és állományváltozás könyvelésre.

A pénzforgalommal járó állománynövekedéseket az 1. számlaosztályban év közben könyvelni kell. A számviteli nyilvántartások közül a pénzforgalmi jelentés tartalmazza:

- a nyitó állomány növelésére fordítható vásárlási és létesítési, felújítási kiadások tárgyévi előirányzatát (előirányzati számlák),
- a nyitó állomány növekedését eredményező tárgyévi előirányzatok teljesítését (forgalmi számlák), amely vásárlások és létesítések, felújítások kiadási pénzforgalmából keletkezik.

A vásárlási, létesítési, felújítási kiadás általános forgalmi adót nem tartalmazhat, azt a számlaosztályban elkülönített számlacsoportban kell elszámolni. A nullára leírt eszközöket át kell vezetni a nullára írt eszközök közé. Ezeket a számviteli szabályokat az Önkormányzat betartja.

A számviteli előírások szerint a folyamatban lévő beruházások, felújítások között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett eszközök bekerülési értékét, továbbá a már használatba vett tárgyi eszközökön végzett bővítéssel, rendeltetésváltozással, átalakítással, élettartam-növeléssel, felújítással összefüggő munkák-még nem aktivált - bekerülési értékét.

Befejezetlen beruházás nincs folyamatban, illetve a nyitó adatok között sem szerepelt.

Az analitikus nyilvántartásokat negyedévente egyeztetik a főkönyvi könyveléssel. Az ellenőrzött időszakban az egyezőség minden intézmény vonatkozásában fennáll.

II. 5. A befektetett eszközök besorolása, minősítése

A jelenleg hatályos Áhsz. szerint a költségvetési intézményeknek nincs választási joga a tekintetben, hogy mit tekintenek nagy értékű eszköznek. A 200 000 Ft beszerzési ár alatti eszközöket kis értékű eszközként azonnal értékcsökkenteni kell, a 200 000 Ft feletti beszerzési tárgyi eszközöket pedig nagy értékű eszközként kell nyilvántartásba venni. Ezt az előírást az Önkormányzat minden esetben betartotta.

Egy éven túl használatos eszközöknek minősítették a törékeny üveg edényeket és poharakat is, ami nem tilos és vagyónvédelmi szempontokból indokolható is.

A befektetett eszközök minősítése a vizsgált esetekben megfelel a jogszabályi előírásoknak.

II. 6. Az eszközök aktiválása, beruházási értéke

Az eszközöket áfát nem tartalmazó értékben veszik nyilvántartása. Az eszközök bekerülési értékének megállapítása az Áhsz. előírásai szerint történt.

Az eszközök minősítése, besorolása és bruttó értékének megállapítása a számviteli előírásoknak megfelelően történt.

Olyan beszerzés nem volt, amelynél maradványértéket kellett volna megállapítani.


II. 7. Értékcsökkenési leírás ellenőrzése

A vizsgálat során megállapítottuk, hogy az Önkormányzat az Szt. szerinti leírási kulcsokat alkalmazta.

Az értékcsökkenést a program automatikusan számolja, az üzembe helyezés időpontjától kezdődően. Az Önkormányzat az üzembe helyezés időpontjának a beszerzés (számla teljesítés) időpontját tekinti, ami megfelel az Szt. és az Áhsz. előírásainak.

Terven felüli értékcsökkenési leírás a vizsgált időszakban nem volt. Az ellenőrzött időszakban nem volt olyan eszköz, amelynek maradványértéket kellett volna megállapítani.

Budapest, 2015. augusztus 10.


Nagyné Véber Györgyi
Belső ellenőr

